

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום

30 בספטמבר 2017

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

2	דו"ח רואה חשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילות
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-21	באורים לדוחות הכספיים
22	נספח לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לחבריו העמותה של

הקריה האקדמית אונו (ע"ר)

ביקרנו את המאזורים המצורפים של הקריה האקדמית אונו (ע"ר) (להלן - "העמותה") לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 ואת הדוחות על הפעילותות, הדוחות על השינויים בכספי נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסת内幕ו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינט באחריות הוועד המנהל של העמותה. אחריותנו היא לחות דעת על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואי חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת גם בדיקה מדגרית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונות שיושו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד המנהל של העמותה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הניל משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות מהותיות, את המצב הכספי של העמותה לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016, ואת תוכאות פועלותיה, השינויים בכספי נטו ותזרימי המזומנים שלא לכל אחת מהשנים שהסת内幕ו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ליון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

בני ברק,
24 במאי 2018

لיום 30 בספטמבר		
2016	2017	באור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,790	5,336	3
371	1,578	
510	527	
1,168	1,971	
8,743	10,409	4
17,582	19,821	
448	448	5
854	1,961	6
1,302	2,409	
106,524	109,165	7
4,224	3,706	8
19,924	19,469	9
24,148	23,175	
149,556	154,570	

רכוש שוטף

מוזומנים ושווי מזומנים
מוזומנים מיועדים
השעות לזמן קצר
סטודנטים בגין שכ"ל
חייבים ויתרות חובה

השעות לזמן ארוך

השקעה בתאגיד מוחזק
פקדונות לזמן ארוך

רכוש קבוע

רכוש אחר
רכוש בלתי מוחשי
הווצאות נדחות, נטו

סה"כ נכסים

הបוארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

لיום 30 בספטמבר		
2016	2017	באור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,914	10,524	10
5,656	9,476	11
14,863	16,199	12
48,335	39,024	13
75,768	75,223	
התחייבויות שוטפות		
		אשראי מטאגידים בנקאים
		ספקים ונותני שירותים
		זכאים ויתרות זכות
		הכנסות מראש, נטו
התחייבויות לזמן ארוך		
498	378	ספקים לזמן ארוך
28,409	24,575	הלוואות לזמן ארוך מטאגידים בנקאים ואחרים
9,729	11,266	התחייבויות בשל סיום יחס עובד מעמיד, נטו
38,636	36,219	התחייבויות תלויות והתקשרויות
נכסים נטו		
		נכסים נטו שלא קיימת לגביות הגבלה:
(71,743)	(67,615)	שימוש לעמינות
106,524	109,165	שימוש לרכוש קבוע
34,781	41,550	
		נכסים נטו שהקיימת לגביות הגבלה בעלת אופן זמן
371	1,578	סה"כ נכסים נטו
35,152	43,128	
149,556	154,570	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

חבר וע'd - מאrk
סילנפרוינד

חבר וע'd - מלווי גמיש

24 במאי 2018
תאריך אישור
הדווחות הכספיים

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	באור
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
234,488	272,358	17
1,185	458	
3,798	2,613	
1,169	865	
391	971	
241,031	277,265	
142,208	164,214	18
61,676	66,641	19
203,884	230,855	
37,147	46,410	
16,743	22,602	20
14,385	16,248	21
31,128	38,850	
6,019	7,560	
2,682	2,746	
3,337	4,814	
425	1,806	22
2,912	3,008	

מחזור הפעולות :

הכנסות משכר לימוד, נטו

הכנסות מדמי רישום

הכנסות אחרות

תרומות שהתקבלו

סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעולות

הוצאות הפעולות :

הוצאות הוראה

הוצאות תפעול

הכנסות נטו מפעולות

הוצאות שיווק

הוצאות הנהלה וכליות

הכנסות נטו לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

הכנסות נטו לאחר מימון

הוצאות אחרות, נטו

הכנסות, נטו לשנה

הបארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ אלפי ש"ח	שקיימת לגביהם הגבלת הגבלה בأופן זמן	שאי לגביהם הגבלה				
		כספי נטו מהפרש תרגם אלפי ש"ח	קרן הון מהפרש תרגם אלפי ש"ח	שישמשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שלא יועד על ידי מוסדות המלכ"ר אלפי ש"ח	
32,168	497	(198)	105,086	(73,217)		
2,912	-	-	-	2,912		
265	265	-	-	-		
198	-	198	-	-		
(391)	(391)	-	-	-		
-	-	-	11,549	(11,549)		
-	-	-	(10,111)	10,111		
35,152	371	-	106,524	(71,743)		
3,008	-	-	-	3,008		
5,657	5,657	-	-	-		
282	282	-	-	-		
(971)	(971)	-	-	-		
-	(3,761)	-	3,761	-		
-	-	-	(3,761)	3,761		
-	-	-	13,821	(13,821)		
-	-	-	(11,180)	11,180		
43,128	1,578	-	109,165	(67,615)		

יתרונות ליום 1 באוקטובר 2015**תוספות במהלך השנה**

הכנסות נטו לשנה

תרומות

קרן הון מהפרש תרגום

גריעות במהלך השנה

סוכומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו

לפעילות

העברת סכומיים שלא קיימת לגביהם הגבלה

שימושו לרכוש קבוע, נטו

שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו

יתרונות ליום 30 בספטמבר 2016**תוספות במהלך השנה**

הכנסות נטו לשנה

תרומות

תקציבי מחקר

גריעות במהלך השנה

סוכומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו ושימשו

לפעילות

סוכומיים שהועברו מהגבלה זמנית לרכוש קבוע

סוכומיים שהועברו לכיסוי רכישות רכוש קבוע

העברת סכומיים שלא קיימת לגביהם הגבלה

שימושו לרכוש קבוע, נטו

שהועברו לכיסוי הוצאות פחת, נטו

יתרונות ליום 30 בספטמבר 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

לשנה שהסתירה ביום 30 בספטמבר		2016	2017	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		2,912	3,008	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		14,404	10,057	הכנסות, נטו לפי דוחות על הפעולות התאמות הדרישות להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח
		17,316	13,065	אי
		(12,673)	(14,054)	מזומנים נטו שנבעו לפעילויות השקעה
		540	60	רכישת רכוש קבוע השקעה במבנה ורכוש אחר
		(48)	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
		(120)	(120)	השקעה בתאגיד מוחזק
		(19)	(1,107)	שינויי בספקים לד"א (בנייה רכישת פעילות)
		12	12	שינויי בפקדונות
		(5,883)	(3,819)	השקעות בזמן קצר, נטו
		(18,191)	(19,028)	היוון הוצאות נדחות
				מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה
		10,000	8,000	תזרימי מזומנים מפעילות מתימון
		(7,860)	(8,723)	קבלת הלוואות והתחייבויות בזמן ארוך
		(300)	500	פרעון הלוואות והתחייבויות בזמן ארוך
		265	5,939	אשראי בזמן קצר מבנקים, נטו
		124	(1,207)	תרומות ותקציבי מחקר בהגבלה זמנית
		2,229	4,509	שינויי ביתירות מזומנים מיעדים
		1,354	(1,454)	מזומנים נטו שנבעו מפעילויות מתימון
		5,436	6,790	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		6,790	5,336	 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
				 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**לשנה שהסתיממה ביום
30 בספטמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15,057	16,141
(391)	(971)
2,514	1,537
386	4
(32)	(29)
14	(1)
17,548	16,681
<hr/>	
(1,510)	(2,469)
(7,013)	3,820
2,510	1,336
2,869	(9,311)
(3,144)	(6,624)
<hr/>	
14,404	10,057

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחנות

שחרור מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות

התchiaיות בשל סיום יחסית עובד-מעביד, נטו

הפסד הון

שערוך (שחיקה) של השקעות לזמן קצר

שחיקת (שערוך) הלואות לזמן ארוך

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונOTTני שירותים

עליה בזכאים ויתרות זכות

עליה (ירידה) בהכנסות מראש

סה"כ התאמות הדרשות להציג תזרים המזומנים מפעילות

שוטפת-נספח א'

הបארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. הקריה האקדמית אונו (ע"ר) [לשעבר עמותת הקריה האקדמית - קריית אונו (ע"ר)] רשומה כעמותה מס' 580294221 לפי חוק העמותות התש"מ-1980. העמותה הוצאה לפועל בשנת 1999 ומפעילה מוסד אקדמי.
- ב. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וכמלך"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.
- ג. 1) העמותה קיבלה הכרה קבועה כמוסד להשכלה גבוהה בהתאם לחוק המועצה להשכלה גבוהה התשי"ח-1958 והוסמכת להעניק את התאריכים **צדלקמן**:
- תואר ראשון (BA) במנהל עסקים.
 - תואר ראשון (LLB) במשפטים.
 - תואר שני (MBA) במנהל עסקים.
 - תואר ראשון בripsiי בעיסוק T.O.B. ובഫראוט בתקשות A.T.O. ובהפרעות בתקשות.
 - תואר ראשון בפרסום ותקשורת שיווקית.
 - תואר שני (LLM) במשפטים.
 - תואר ראשון במוסיקה רב תחומית.
 - תואר ראשון בחינוך וחברה (החל מתשע"ה)*.
 - תואר שני ביוזמות (החל מתשע"ה)*.
 - תואר שני ביעוץ ארגוני למוסדות עסקיים ולמוסדות חינוך (MA).

* במסגרת הליך פרוק של מכללת לנדר, רכשה העמותה את פעילותה. בשנת הלימודים תשע"ה החלה העמותה להפעיל את תוכניות הלימודים שנרכשו במסגרת פעילות זו.

2) העמותה הגישה בקשה למועדון להשכלה גבוהה לקבלת אישורים לפתיחת מסלולי לימוד חדשים בנושאים שונים בתאריכים ראשונים ושננים.

ד. הגדרות:

- | | | |
|--------|---|---|
| העמותה | - | הקריה האקדמית אונו (ע"ר). |
| מדד | - | מדד המcharts לצרכן שיפורスマת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| دولר | - | долר של ארה"ב. |
- ה. הדוחות הכספיים של העמותה מוצגים לתקופה של שנים עשר חודשיים המסתiyaים ב-30 בספטמבר בהתאם לכללי הדיווח שנקבעו על ידי המועצה להשכלה גבוהה להציג דוחות כספיים לשנת לימודים ולא לשנה קלנדרית ובמהשך לאישור רשם העמותות ורשות המיסים. תקופה זו משקפת באופן נאות את התוצאות הכספיות בהתאם למחזור הפעולות של העמותה המתפרש על פני שנת לימודים אקדמית.
- ו. בחודש נובמבר שנת 2009 פרסמה המועצה להשכלה גבוהה הנחיות "בדבר כללי חשבונות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" (להלן: "ההנחיות"). על פי סעיף 27 להנחיות רשאי מוסד להשכלה גבוהה לבחור שלא לישם את ההנחיות בכפוף לכך שימושיך לדוחות בהתאם לכללים

באור 1 - כללי (המשך)

שנקבעו בגilio דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 (להלן: "הכללים") שפורסםו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. העומתנה בchner את החלופות השונות ובחירה להמשיך ולדווח בהתאם לכללים ולא ליישם את ההנחות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בערכית הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. מדיניות ההצעה -

ישום הוראות גilio דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הדוחות הכספיים נערךו בהתאם להוראות גilio דעת 69 "כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים" של לשכת רואי חשבון בישראל, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ב. השפעת השינויים בכח הקנייה הכללי של המطبع הישראלי -

הדוות הכספי נערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלota ההיסטורית, ללא התחשבות באינפלציה.

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, בדבר הפסקת ההתאמנה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקנו על ידי תקן חשבונאות מס' 17) יש להפסיק את ההתאמנה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר, 2004.

ג. בסיס ההצמדה -

יתרות צמודות לממד המחרירים לצרכן (להלן - "המדד") מוצגות בהתאם לממד שפורסם לאחרונה לפי תאריך המazon. יתרות הצמודות למطبع חזץ מוצגות בהתאם לשער היציג כפי שפורסם ע"י בנק ישראל ליום המazon.

להלן נתונים באחוזים על שער השינוי בממד המחרירים לצרכן ובשער החליפין היציג של הדולר והיورو:

<u>10/15-9/16</u>	<u>10/16-9/17</u>	
(0.40%)	0.1%	מדד המחרירים לצרכן
(4.20%)	(6.09%)	שער החליפין של הדולר
(4.56%)	(1.1%)	שער החליפין של היورو
		שווי מזומנים -

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדיונות בبنקים בזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפיקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, נחשות על ידי העומתנה כשווי מזומנים.

ה. הוצאות מראש -

עיקר הוצאות הן למטרות פרסום ושיווק לקראת תחילת שנת הלימודים הקרה, הוצאות אלה נרשומות באופן ייחסי על פני חודשי השנה האקדמית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. רכוש קבוע -
- (1) העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 27 - רכוש קבוע (להלן - "התקן") של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
- כל חלק משמעוני של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, מופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.
- עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה נמדדת על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמדד.
- עלות רכוש קבוע כוללת גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגיןו לעומתה קיימת מחוייבות.
- העמותה בחרה ליישם את מודל העלות.
- (2) הרכוש מופחת לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו. שערוי הפחת השנתיים הם :

%	
4	מבנים
6	ריהוט וציוד
15	כלי רכב
33-15	מחשבים וציוד אלקטרוני
15-10	ספרייה וכיתות לימוד
10	SHIPORIM BY MOSHER

2. רכוש בלתי מוחשי -

העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 30 בדבר נכסים בלתי מוחשיים (להלן - התקן), של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התקן מסביר את הטיפול החשבונאי בנכסים בלתי מוחשיים ומגדיר כיצד למדוד את ערכם בספרים של נכסים אלה, תוך פירוט הגילויים הנדרשים.

עיקר הרכוש הבלתי מוחשי של העמותה הינו מוניטין שלגביו העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 20 (מתוךן), "הטפל החשבונאי במוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה על חברה מוחזקת". בהתאם לתקן זה, נכסים בלתי מוחשיים מזוהים ברכישה של חברה בת או פעילות (להלן - "נכסים בלתי מוחשיים") שהינם בעלי אורך חיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים הכלכלי שלהם ;

מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים מזוהים שהינם בעלי אורך חיים בלתי מוגדר, אינם מופחתים עוד ; במקרה זאת, נעשית בחלוקת לשנתית לירידת ערך של נכסים אלה, או בתדירות גבוהה יותר - אם קיימים סימנים המצביעים כי יתרן וחלה ירידת ערך של הנכסים.

העמותה רשמה מוניטין כתוצאה מרכישת פעילותות של מכללות שונות. המוניטין מופחת על פני 10 שנים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ת. הוצאות נדחות - סכומים שהוצאו על ידי העמותה על מנת לפתח מסלולי לימוד נוספים על אלו הקיימים. ההוצאות מופחתות, עם הפעלת המסלולים החדשניים.
- ההוצאות מופחתות על פני 10 שנים, לאור הערכת הנהלה כי הלוויות הניל מניבות תועלת כלכלית לפרק זמן זה מהוות הפעלה מלאה של התוכנית.
- ט. עלויות אשראי בגין נכסים כשירים - היון עלויות האשראי מתחילה כאשר מתייחסות הפעולות להכנת הנכס הקשר ו Mastiffs כאשר הושלמו מהותית כל הפעולות להכנת הנכס הקשר לשימושו המיועד או למכירתו. הסכום של עלויות האשראי המהוון בתקופת הדיווח לא עולה על עלויות האשראי שהתחוו באותה תקופה דיווח.
- . ה. הכרה בהכנסה - העמותה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מידיה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן מכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי התאגיד, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעת משימוש שעושים אחרים בנכסים של התאגיד (הכנסותRibit, תמלוגים או דיבידנד).
- ההוצאות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהעמותה זכאייה לקבל, בהתחשב בסכומי הנחות מסחריות ו/או הנחות כמות שעומתה מעניקה.
- (1) הכנסות מהספקת שירותים - הכנסות מהספקת שירותים מוכנות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המזון ובתנאי שסכום הכנסות ניתן מידיה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעומתה, וכן הלוויות שהתחוו או שייתנו בגין העסקה ניתנות מידיה באופן מהימן, ובתנאי שלב ההשלמה של העסקה בתאריך המזון ניתן מידיה באופן מהימן.
- העמותה קובעת את שלב ההשלמה של העסקה על בסיס עלויות שהושקעו בעבודה שבוצעה. שיטה זו מודדת באופן מהימן את השירותים שבוצעו, בהתאם למגוון העסקה.
- (2) הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים - הכנסות מריבית, תמלוגים או דיבידנדים, הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים העומתה מוכנות בתנאי צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לעומתה, וכן הלוויות שהתחוו או שייתנו בגין העסקה ניתנות מידיה באופן מהימן, ובתנאי שלב ההשלמה של העסקה בתאריך המזון ניתן מידיה באופן מהימן. הכנסת ריבית מוכרת תוך שימוש בשיטת הרבית האפקטיבית.
- בהתאם לכך, הכנסות משכר לימוד מוכנות באופן יחסית על פני חודשי השנה האקדמית.
- יא. מלגות נתנו - תרומות מובלטות נכללות על בסיס צבירה בהתאם לכללים שנקבעו בתקן חשבונאות מס' 5. העומתה רושמת כהענקת מלגות, הפחחות מחויב שכר הלימוד המלא הנובעות מסיבות חברתיות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

וsocיו-אקונומיות של הסטודנטים מבעלי המלגות.

יב. שימוש באומדנים -

הנתן דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלה לעורך אומדנים ולהנית הנחות המשפיעים על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות תקופות המדווחות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,720	5,266
70	70
6,790	5,336

מזומנים בבנקים
פקדונות שקליים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
628	939
7,891	9,137
224	333
8,743	10,409

מקדמות לספקים
הוצאות מראש
הלוואות לעובדים ואחרים

באור 5 - השקעה בתאגידים מוחזקים

הרכב :

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
448	448

ההשקעה בחברה מוחזקת *

* העמותה השקעה בכ- 3% ממניות חברת קוורטיקס (להלן – "החברה") העוסקת בפיתוח תוכנות לבטחת מידע. מאז השקעתה ועד לתאריך הדוחות, עקב גירוש הון של החברה, דוללה אחזקת העמותה ל - 0.16%.

באור 6 - פקודות לזמן ארוך

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
854	1,961

פקדון בגין שכ"ד

באור 7 - רכוש קבוע

א. הרכב הרכוש והפחית שנצבר בגיןו, לפי קבוצות עיקריות, והתנווה בהם לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017, הינו:

סה"כ	SHIPORIM בmoscher	ספרייה וכתות לימוד	מחשבים וציוד אלקטרוני	כלי רכב	דירות וציוד	מבנים	עלות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	עלות י.פ.
191,165	44,773	12,662	27,659	738	21,881	83,452	עלות י.פ.
13,937	5,296	337	2,730	-	2,123	3,451	תוספות
(116)	-	-	-	(116)	-	-	גריעות
204,986	50,069	12,999	30,389	622	24,004	86,903	פרחת נצבר
(84,641)	(24,044)	(10,995)	(22,479)	(488)	(10,879)	(15,756)	פחנ"ץ י.פ.
(11,232)	(3,611)	(566)	(2,458)	(98)	(1,159)	(3,340)	תוספות
52	-	-	-	52	-	-	גריעות
(95,821)	(27,655)	(11,561)	(24,937)	(534)	(12,038)	(19,096)	
109,165	22,414	1,438	5,452	88	11,966	67,807	עלות מפחחתת ליום 30 בספטמבר 2017
106,524	20,729	1,667	5,180	250	11,002	67,696	עלות מפחחתת ליום 30 בספטמבר 2016

ב. באשר לשעבודים על הנכסים, ראה באור 16 א'.

באור 8 - רכוש בלתי מוחשי

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
56	45
1,368	1,094
2,800	2,450
-	117
4,224	3,706

אטור אינטראנט
מונייטין בגין ודרישת פעילות מכללת "הד" *
מונייטין בגין רכישת פעילות מכללת "לנדר" **
רכישת פעילות המכללה החרדית ***

* העמותה חתמה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "הד" למוזיקה. במסגרת ההסכם רשמה מונייטין בסך 2,735 אש"ח שופחתים החל משנת הלימודים תשע"א על פני 10 שנים.
** העמותה חתמה על הסכם לרכישת פעילותה של מכללת "לנדר". במסגרת ההסכם רשמה העמותה מונייטין בסך 3,500 אש"ח. המונייטין מופחת החל משנת תשע"ה על פני 10 שנים.
*** בתאריך 12 ביוני 2017 אישר בית המשפט את הצעת העמותה לרכישת פעילותה ונכisa של עמותת 'מכללה חרדיות ירושלים (ע.ר.)' בתמורה לסך של 100 אש"ח + מע"מ.

באור 9 - הוצאות נדחות, נטו

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,891	19,924
5,883	3,819
(3,850)	(4,274)
19,924	19,469

פיתוח מסלולי לימוד, נטו
הוצאות נטו לתחילת שנה
עלויות שהצטברו במהלך השנה
הפחתה השנה
הוצאות נטו לסוף השנה

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאים

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	500
6,914	10,024
6,914	10,524

ашראי לזמן קצר מבנקים
חלויות שותפות של הלוואות לזמן ארוך

באור 11 - ספקים ונוטני שירותים

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,320	7,255
336	2,221
5,656	9,476

חשבונות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 12 - זכאים ויתרונות זכות

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,524	6,003
6,828	8,073
2,511	2,123
14,863	16,199

מוסדות בגין שכר
עובדים
הוצאות לשלם

באור 13 - הכנסות מראש, נטו

הכנסות משכר לימוד שלמדו מראש עברו שנת הלימודים, מוצגות בנייכוי המחאות וכרטיסי אשראי
שמוצגים לגביה במהלך התקופה הניל.

הרכב :

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
66,835	54,838
18,500	15,814
48,335	39,024

הכנסות מראש
בנייה המחאות לגביה וכרטיסי אשראי

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים ואחרים

א. תנאי ההצמדה

لיום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
35,323	34,599

לא ההצמדה מבנקים

ב. ההלוואות עומדות לפרעון בשנים הבאות לאחר תאריכי המזומנים:

ליום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,914	10,024
6,935	18,692
21,474	5,883
28,409	24,575
35,323	34,599

באור 15 - התכתיויות בשל סיום יחסី עובד מעבד, נטו

- א. העמותה מפקידה באופן שוטף כספים לרכישת זכויות פיצויים ופנסיה עבור עובדיה.
- ב. סכום ההתחייבות בשל סיום יחסី עובד-מעבד המוצג במאן מכסה את מלאה יתרת ההתחייבות לפיצויים בגין העובדים הנ"ל, שאינה מכוסה בהפקודות בביטוחי מנהלים ובקרנות פנסיה.

באור 16 - התכתיויות תלויות והתקשרויות

- א. שעבודים:
- העמותה שעבדה תקופלים עתידיים מחברות האשראי על מנת לקבל אשראי מבנקים.
- ברבותות:
- העמותה מסרה ערבות בנקאיות בסך 1,812 אש"ח בקשר עם חוזי שכירות.
- ג. התכתיויות תלויות:
- (1) במסגרת קבלת אשראי בנקאי קיבל העמותה על עצמה התכתיות לעמידה באמצעות מידת פיננסיות ובחן תקרת אשראי בסך 45 מיליון ש"ח וייחס אשראי ל- "EBITDA" שלא עולה על 5. לתאריך הדוחות הכספיים, העמותה עומדת באמצעות המידה הפיננסיות שנקבעו.
- (2) העמותה לקידום הפיזיוטרפיה בישראל ואגד הפיזיוטריפיסטים הגישו עטירה נגד המועצה להשכלה גבוהה על מנת שתפעל לישם את המלצות הוועדות המיעצות שמוננו על ידה לצמצום רוחבי של הסטודנטים הלומדים לתואר לפיזיוטרפיה בארץ על רקע המ构思ור הקיים במקומות להתנסות קלינית, המהוות תנאי לקבלת התואר.

באור 16 - התchieיבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

במסגרת העטירה התבקש בית המשפט להורות החוג לפיזיותרפיה שנפתח בתשע"ד בקריה האקדמית ועל פיזור הסטודנטים. בית המשפט דחה את הבקשה למתן צו בגיןים. במסגרת דיון שנערך בספטמבר 2015, ניתן צו על תנאי כנגד המדינה, לפיו נדרש להשיב בתוך 90 ימים מודיע לא יקבע בהקדם הסדר ברור וקבע לעניין היחס בין מספר הלומדים פיזיותרפיה לבין מקומות התנטשות במקצוע וההסדרים הכספיים הנוגעים אליהם, והצורך אי הצורך בהפחיתה במספר הסטודנטים בתחום. בהתאם לשובת המדינה יצא על תנאי, מבקש בית המשפט להכריע גם בעניין עתיד החוג לפיזיותרפיה בקריה האקדמית. תשובת המדינה יצא על תנאי כאמור טרם התקבלה.

בשנת 2017 התקבל פס"ד והעמותה חוותה לשלם 12.5 אלף ש"ח.

(3) הוגשה תביעה כנגד העמותה ומרצה ביולי 2015 על ידי סטודנט לשעבר בגין התבטאות של המרצה, המהוות לטענת התובע הוצאות לשון הרע, פגעה בפרטיות, הפרת חובה החוקה בחוק יסוד כבוד האדם וחירותו ורשותו. התובע טען כי הנتابעות אחריות לנזק בשל מעשיהן ו/או מחדרליהן, כאשר הסעדים הכספיים הנדרשים הינם פיצוי בסך 100 אש"ח בגין הוצאות לשון הרע, ו- 50 אש"ח מהעמותה שהייתה אכסניה לדברי לשון הרע ובשל אחריותה למרצה.

הוגשו כתבי הגנה מטעם המרצה ומטעם העמותה.

בשנת 14 ביוני 2017 נערך דיון הודיע עמדתו בדבר הצעה על ידי בית המשפט הצעת פשרה לתובע ולנתבעת. התובע טרם הודיע עמדתו בדבר ההצעה.

לפי דעת יועציה המשפטיים של העמותה, העמותה לא תחויב בתשלום ולכון לא בוצעה כל הפרשה בספריה העמותה.

(4) הוגשה תביעה ביום 24 בדצמבר 2015 כנגד העמותה ע"י מרצה בה לטענתו התchieיבתה העמותה לשכור את שירותיו לשנה אקדמית מלאה, וביטלה את את התchieיבותה לאחר פתיחת שנת הלימודים. לטענותו נגרם לו אובדן השתכרות של שנה אקדמית שלמה. סכום התביעה הינו 175 אש"ח.

ביום 29 במאי 2016 נערך דיון קדם משפט והוגשו תצהירים מטעם הצדדים. לפי דעת יועציה המשפטיים של העמותה לא ניתן להעריך את סיכון התביעה. העמותה הפרישה בספריה סך של 20 אש"ח.

(5) ביום 17 באוגוסט 2017 הוגשה עטירה לבג"ץ על ידי ד"ר יופי תירוש כנגד המועצה להשכלה גבוהה ואחרים בכללם העמותה. העטירה יוצאת כנגד לימודים אקדמיים בהפרדה על בסיס מין המתקיים במספר מוסדות לימוד ובהם העמותה. העמותה לא ביצעה הפרשה בגין תביעה זו בספריה.

ד. התקשרויות:

1) לצורך הפעלת הקמפוסים השונים שוכרת העמותה מקרןין ממספר גורמים, להלן העיקריים

באור 16 - התchieיביות תלויות והתקשרות (המשך)

- шибם :
- קמפוס בבקעת אונו - סכום חודשי של כ- 290 אש"ח.
 - קמפוס באור יהודה - סכום חודשי של כ- 450 אש"ח.
 - קמפוס בירושלים - סכום חודשי של כ- 530 אש"ח.
 - מבנה משרדים ויחידה למדוי חוץ - סכום חודשי של כ- 117 אש"ח.
- (2) בתאריך 19 בספטמבר 2017 חתמה העמותה על הסכם עם הנאמנים של המרכז האקדמי כרמל בע"מ (להלן "המרכז") לרכישת פעילות המרכז האקדמי כרמל החל משנת הלימודים תשע"ח (סימטן חורף). במסגרת ההסכם התchieיבת העמותה להפעיל את המרכז במשך 3 שנים ולשלם לנאמן את ערך רכוש הקבוע של המרכז וכן תשלום 500 ש"ח בגין כל סטודנט קיים ו- 500-1000 ש"ח בגין כל סטודנט חדש. ההסכם קיבל את אישור בית המשפט ב- 4 באוקטובר 2017 ואת אישור המליג להפעלה עד ולא יותר מסיום לימודיהם של שבעה מחזורי רישום עד וככל מחזור הלימודים אוקטובר 2023.
- (3) העמותה נמצאת במילויים עם המכללה האקדמית לחברה ואומניות בע"מ (להלן : "המכלה") בוגתניתה, במסגרתו פנתה למועצה להשכלה גבוהה לקבלת אישור להעברת פעילות המכללה לעמותה.
- (4) ביום 31 בדצמבר 2017 חתמה העמותה על הסכם, במסגרתו קיבלה לידי 86% מהון המניות המונפק והנפרע של חברה לתועלת הציבור בשם "דור העתיד קרית אונו" העוסקת בפעילויות חינוכית וספורטיבית לילדים בעיר קרית אונו.

באור 17 - הכנסות משכר לימוד, נטו

לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר		הכנסות משכר לימוד בኒוכי מלוגות שנתנו *
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
280,828	323,926	
(46,340)	(51,568)	
<u>234,488</u>	<u>272,358</u>	

* בהקשר לכך ראה אור 2 יא.

באור 18 - הוצאות הוראה

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
115,636	133,069
6,719	6,955
5,993	6,564
1,032	786
1,288	2,069
7,690	10,952
3,850	3,819
142,208	164,214

שכר עבודה ונלוות (כולל מזכירות אקדמית)
שירותים לסטודנטים וסייע לקהילה
בוחנים בחינות ואחרים
הדפסות וצלומים
אחזקת רכב מרצים
מחקר, השתלמות ושת"פ אקדמי
הפקחת הוצאות נדחות

באור 19 - הוצאות תפעול

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16,371	17,716
21,087	22,392
4,211	4,339
2,285	2,395
5,111	5,909
2,223	2,755
10,388	11,135
61,676	66,641

* אחזקה כללית *
שכ"ד וארכונונה
ספריה *
תקשורת, חשמל ודואר
משמעות *
אחזקת רכב (כולל פחת)
פחית

* הסעיפים דלעיל כוללים שכ"ע.

באור 20 - הוצאות שיווק

לשנה שהסתiyaמה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,805	7,452
9,938	15,150
16,743	22,602

שכר עבודה ונלוות
פרסום, יחס ציבור ותערוכות

באור 21 - הוצאות הנהלה וכליות

לשנה שהסתiyaימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,222	10,579
1,271	1,503
857	527
1,512	1,808
1,523	1,831
14,385	16,248

שכר עבודה ונלוות
יעוץ מקצועי
אחזקה רכוב וניסיונות (כולל פחת)
גיוס תרומות
אחריות

באור 22 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתiyaימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
386	27
39	1,833
425	1,806

רווח הון
הוצאות בגין שנים קודמות

הודעה בדבר תרומות שהתקבלו בעלותה בתקופה מאוקטובר 2016 עד ספטמבר 2017, שסכום גובה מ-20 אלף ש"ח, לפי תקנות העמותות התשס"ג-2002:

10/16-9/17

ש"ח

4,199,509	קרן הייסוד המגבית המאוחדת לישראל
1,896,360	קרן קיימת לישראל
376,471	מגבית קנדה
30,000	ברלינר יהודה ברוך
19,239	אחרים *
6,521,579	סה"כ

* אחרים בסכומים קטנים מ-20 אלף ש"ח כל אחד.

הנספח אינו מהו חלק מהדוחות הכספיים.